

康美药业股份有限公司

内部控制审计报告

天职业字[2022]25396-1号

目 录

内部控制审计报告——1

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101502022542013577
报告名称：	内部控制审计报告
报告文号：	天职业字[2022]25396-1号
被审（验）单位名称：	康美药业股份有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年04月27日
报备日期：	2022年04月26日
签字人员：	陈柏林(110001800117)， 张凯茗(110101500510)， 赵迅(110101500509)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

内部控制审计报告

天职业字[2022]25396-1号

康美药业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“公司”）2021年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，公司于2021年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，2021年12月15日，广东神农氏企业管理合伙企业（有限合伙）将其持有的康美（普宁）医院投资管理有限公司（以下简称“康美医管公司”）及康美医院100%股权评估作价过户至公司名下，并且公司已将其纳入了2021年度财务报表的合并范围。按照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司实施企业内部控制规范体

内部控制审计报告（续）

天职业字[2022]25396-1号

系监管问题解答》（2011年第1期，总第1期）的相关豁免规定，公司在对财务报告内部控制于2021年12月31日的有效性进行评价时，未将康美医管公司及康美医院的内部控制包括在评价范围内。同样地，按照《企业内部控制审计指引实施意见》的相关指引，我们对公司内部控制执行审计工作时，也未将康美医管公司及康美医院的内部控制包括在审计范围内。

同时，我们关注到康美药业2021年与财务报告相关的内部控制存在如下缺陷：

（一）康美药业以前年度存在捷科系统中业务数据与金蝶EAS系统中财务数据不统一的情况，本年度公司对这一情况进行了自查，并相应设置了补偿控制措施。同时，重整期间内托管团队也对经营活动有关的内部控制流程进行了重新设计与执行。截至2021年12月31日，公司经营环节的内部控制仍然存在部分控制点出现偏差的情形，对该环节的执行效率需要提高；

（二）康美药业的工程项目管理本年度虽然对以前年度未竣工结算的项目所涉及的相关财务入账资料进行了补充和完善，但因其流程受到总部垂直管理等历史原因的影响，导致部分工程项目资料在项目管理机构与项目单位之间的信息传递过程中存在不及时的现象，工程项目跟踪管理存在滞后性。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

[以下无正文]

内部控制审计报告（续）

天职业字[2022]25396-1号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



证书序号: 0000175



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)与原件核对一致回《会计师事务所执业证书》。(XIV)



特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



登记
Registration

陈伯林(10001800117)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

陈伯林(10001800117)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

陈伯林(10001800117)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



中国注册会计师

年 月 日

年 月 日



陈伯林(10001800117)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



陈伯林(10001800117)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



陈伯林(10001800117)
已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



陈伯林(10001800117)
已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

10001800117
江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

2017年04月15日

国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)

姓名
Full name

陈柏林

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1975-01-26

工作单位
Working unit

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

身份证号码
Identity card No.

321028197501263015





国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XIV)



张凯茗
 男
 1991-06-17
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 320202199106173532



张凯茗(110101500510)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗(110101500510)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101500510
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年12 月31 日
 Date of Issuance y m d

年 月 日
 y m d



姓 名	赵迅
Full name	赵迅
性 别	男
Sex	男
出 生 日 期	1991-09-29
Date of birth	1991-09-29
工 作 单 位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身 份 证 号 码	342623199109294013
Identity card No.	342623199109294013



会计师事务所(特殊普通合伙)
 年度审计报告
 核对一致
 (XIV)



赵迅(110101500509)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

赵迅(110101500509)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101500509
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 31 日
Date of Issuance 0 / / M

年 月 日
0 / / M